

ΛΥΣΕΙΣ

ΑΣΚΗΣΗ 2^η: Άσκηση προσδιορισμού γενικής εκμετάλλευσης

		X	Π	Ομάδα	Ομάδα
Γήπεδα - Οικόπεδα	10.000	10.000		10.00	10.00
Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	5.000		5.000	53.90	53.90
Προμηθευτές Εσωτερικού	3.000		3.000	50.00	50.00
Τράπεζες λογ/μοι μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων σε €	10.000		10.000	45.10	45.10
Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο κοινών μετοχών	100.000		100.000	40.00	40.00
Εμπορεύματα (Αρχικό Απόθεμα)	30.000	30.000		20.00	20.00
Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων	60.000	60.000		11.00	11.00
Τακτικό Αποθεματικό	10.000		10.000	41.02	41.02
Ταμείο	20.000	20.000		38.00	38.00
Λοιποί Φόροι - Τέλη	2.000		2.000	54.09	54.09
Πελάτες Εσωτερικού	10.000	10.000		30.00	30.00
Γραμμάτια πληρωτέα σε €	4.000		4.000	51.00	51.00
Καταθέσεις όψεως		20.000		38.03	38.03
Αποσβεσμένα Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων	10.000		10.000	11.99.00	11.99.00
Ασφαλιστικοί Οργανισμούς (ΙΚΑ)	6.000		6.000	55.00	55.00
		150.000	150.000		

20 Εμπορεύματα

20.01 Αγορές Χρήσεως

15.000

53.90 Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες

53.90.XX Λήξεως

15.000

38.00 Ταμείο

40.000

70. Πωλήσεις Εμπορευμάτων

70.00 Πωλήσεις εσωτερικού

40.000

36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί ενεργητικού		
36.00 Έξοδα επομένων χρήσεων	2.000	
38.00 Ταμείο		2.000
ή		
36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί ενεργητικού		
36.00 Έξοδα επομένων χρήσεων	1.000	
62. Παροχές τρίτων		
62.04 Ενοίκια		
62.04.01 Ενοίκια κτιρίων – τεχν. Εγκαταστάς. Τεχν. Έργων	1.000	
38.00 Ταμείο		2.000
65. Τόκοι και συναφή έξοδα		
65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακρ. Υποχρ.		
65.01.00 Τόκοι και έξοδα τραπεζ. μακρ. Υποχρ.	2.000	
38.03 Καταθέσεις όψεως		2.000
66. Αποσβέσεις παγίων ενσωμ. στο λειτ. Κόστος		
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων		
66.01.00.XX Κτιρίου Β	500	
11.99.00 Αποσβεσμένα Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων		
11.99.00.XX Αποσβεσμ. Κτίριο Β	500	
11.99.00.XX Αποσβ. Κτίριο Β	4.500	
10.00.XX Οικόπεδο Β		2.000
11.00.XX Κτίριο Β		2.500
38.00 Ταμείο	8.000	
σε		
11.00.XX Κτίριο Β		5.500
81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		
81.03 Έκτακτα κέρδη		
81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτων		2.500
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		
60.00.00 Τακτικές αποδοχές	10.000	
60.03 Εργοδοτικές εισφορές		
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	3.000	
38.00 Ταμείο (ή 53.00 Αποδοχ. Πλ/τεες)		7.000
54.03 Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού		1.000
55.00 Ι.Κ.Α		5.000
31 Γραμμάτια Εισπρακτέα		
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	2.100	
70.00 Πωλήσεις Εσωτερικού		2.000
31.06 Μη δεδουλευμ. τόκοι γραμ. Εισ/τέων		100
64 Διάφορα έξοδα		
64.00 Έξοδα μεταφορών		
64.00.01 Έξοδα μεταφορών προσωπικού με μεταφ. μέσα τρίτων	5.000	

38.00 Ταμείο	5.000
--------------	-------

31/12 Εγγραφές προσαρμογής

<i>Αν δεν έχει γίνει η Εγγραφή 3B.</i>	
62. Παροχές τρίτων	
62.04 Ενοίκια	
62.04.01 Ενοίκια κτιρίων – τεχν. Εγκαταστάς. Τεχν. Έργων	1.000
36 Μεταβατικοί Λογαριασμοί ενεργητικού	
36.00 Έξοδα επομένων χρήσεων	1.000
66.01.00.XX Αποσβέσεις λοιπών Κτιρίων	1.000
11.99.00.XX Αποσβεσμ. Λοιπά Κτίρια	1.000
31.06 Μη δεδουλευμ. τόκοι γραμ. Εισ/τέων	50
76. Έσοδα κεφαλαίων	
76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμ. εισπρακτέων	50

Προσδιορισμός Γενικής Εκμετάλλευσης

80 Γενική Εκμετάλλευση	
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	22.500
65. Τόκοι και συναφή έξοδα	
65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακρ. Υποχρ.	
65.01.00 Τόκοι και έξοδα τραπεζ. μακρ. Υποχρ.	2.000
66. Αποσβέσεις παγίων ενσωμ. στο λειτ. Κόστος	
66.01 Αποσβέσεις κτιρίων	
66.01.00.XX Κτιρίου Β	500
66.01.00.XX Αποσβέσεις λοιπών Κτιρίων	1.000
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	
60.00.00 Τακτικές αποδοχές	10.000
60.03 Εργοδοτικές εισφορές	
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	3.000
64 Διάφορα έξοδα	
64.00 Έξοδα μεταφορών	
64.00.01 Έξοδα μεταφορών προσωπικού με μέσα τρίτων	5.000
62. Παροχές τρίτων	
62.04 Ενοίκια	
62.04.01 Ενοίκια κτιρίων – τεχν. Εγκαταστάς. Τεχν. Έργων	1.000
70. Πωλήσεις Εμπορευμάτων	

70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	42.000	
76 Έσοδα Κεφαλαίων		
76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμ. εισπρακτέων	50	
80 Γενική Εκμετάλλευση		
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	42.050	
80 Γενική Εκμετάλλευση		
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	45.000	
20.00 Αρχικό Απόθεμα		30.000
20.01 Αγορές χρήσεως		15.000
20. Εμπορεύματα		
20.00 Αρχικό Απόθεμα	29.450	
80 Γενική Εκμετάλλευση		
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	29.450	

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

22.500	42.050
45.000 (Κ.Πωλ. 15.550)	<u>29.450</u>
	4.000 (πιστωτικό υπόλοιπο)

Προσδιορισμός Μικτού Αποτελέσματος Εκμετάλλευσης

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ (εξωλογιστικά)

Είδος εξόδου	Παραγωγή	διοίκηση	Διάθεση	Χρηματοοικ.
Τόκοι	2.000			2.000
Αποσβέσεις	1.500	1.500		
Αμοιβές προσωπ.	10.000	8.000	2.000	
Εργοδ. εισφορές	3.000	2.400	600	
Έξοδα μεταφορ.	5.000	4.000	1.000	
Ενοίκια	1.000		1.000	
Κόστος Πωληθ.	5.550	5.550		
Σύνολο		5.550	15.900	4.600
				2.000

80 Γενική Εκμετάλλευση

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης 4.000

σε

80.01 Μικτό Αποτέλεσμα **Εκμετάλλευσης** 4.000

80.01 Μικτό Αποτέλεσμα **Εκμετάλλευσης** 50

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά του Μικτού
Αποτελέσματος Εκμεταλλεύσεις

80.03.04 Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα 50

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά του Μικτού

Αποτελέσματος Εκμεταλλεύσεις

80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 15.900

80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης 4.600

80.02.06 Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα 2.000

80.01 Μικτό Αποτέλεσμα **Εκμετάλλευσης** 22.500

**80.01 Λογαριασμός Μικτού Αποτελέσματος
Εκμετάλλευσης**

50	4.000
	<u>22.500</u>
	26.450 (πιστωτικό υπόλοιπο)

Προσδιορισμός Αποτελέσματος Χρήσης

80.01 Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης	26.450
86. Αποτέλεσμα Χρήσης	
86.00 Αποτελέσματα εκμεταλ	
86.00.00 Μικτά Αποτελ. Εκμεταλ.	26.450
86. Αποτέλεσμα Χρήσης	
86.00 Αποτελέσματα εκμεταλ	
86.00.02. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	15.900
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά του Μικτού Αποτελέσματος Εκμεταλλεύσεις	
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	15.900
86. Αποτέλεσμα Χρήσης	
86.00 Αποτελέσματα εκμεταλ	
86.00.03. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	4.600
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά του Μικτού Αποτελέσματος Εκμεταλλεύσεις	
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	4.600
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά του Μικτού Αποτελέσματος Εκμεταλλεύσεις	
80.03.04 Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα	50
86. Αποτέλεσμα Χρήσης	
86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	
86.01.03 Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα	50
86. Αποτέλεσμα Χρήσης	
86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	
86.01.09 Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	2.000
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά του Μικτού Αποτελέσματος Εκμεταλλεύσεις	
80.02.06 Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	2.000
81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	
81.03 Έκτακτα κέρδη	
81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτων	2.500
86. Αποτέλεσμα Χρήσης	
86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελ.	
86.02.01 Έκτακτα κέρδη	2.500
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	22.500

86.00.02. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	15.900
86.00.03. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	4.600
86.01.09 Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	2.000
<hr/>	
86.00.00 Μικτά Αποτελ. Εκμεταλ.	26.450
86.01.03 Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα	50
86.02.01 Έκτακτα κέρδη	2.500
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως	29.000
<hr/>	
86. Αποτελέσματος Χρήσης	
22.500	29.000
	6.500 (πιστωτικό υπόλοιπο)

Κ.Α.Χ.

I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης

Κύκλος εργασιών (Πωλήσεις)	42.000
Μείον: Κόστος Πωλήσεων	<u>15.550</u>
Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	26.450
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	15.900
3. Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	4.600

Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	5.950
--	--------------

Πλέον:	
4. Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα	50
Μείον:	
3. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	2.000
Ολικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	4.000
<hr/>	
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα Αποτελέσματα	
2. Έκτακτα Κέρδη	2.500

Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα	6.500
--	--------------

Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	6.500
-----------------------------------	--------------

ΑΣΚΗΣΗ 3^η: Καταχώρηση λογιστικών γεγονότων με χρήση κωδικοποίησης Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

16.16	Διαφορές έκδοσης και εξόφλ. Ομολογιών	10.000	
38.00	Ταμείο	90.000	
45.00	Ομολογιακά δάνεια μη μετατρέψ σε μετοχές		100.000
50.05	Προκαταβολές σε προμηθευτές	500	
38.00	Ταμείο		500
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.35	ΠΕΛ 35	11.900	
54.00	Φ.Π.Α.		1.900
70	Πωλήσεις Εμπορ		
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού		
70.00.00	ΕΜΠ 1		10.000
38.00	Ταμείο	200	
30.04	Πελάτες εγγυήσεις ειδών συσκευασίας		
30.04.35	ΠΕΛ 35		200
38.00	Ταμείο	800	
81.00	Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα		
81.01.02	Καταπτώσεις εγγυήσεων – ποινικών ρητρών		300
50.05	Προκαταβολές σε προμηθευτές		500
30.95	Πελάτες επισφαλείς		
30.95.05	ΠΕΛ 5	3.000	
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.05	ΠΕΛ 5		3.000
44.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	3.000	
30.95	Πελάτες επισφαλείς		
30.95.05	ΠΕΛ 5		3.000
30.04	Πελάτες εγγυήσεις ειδών συσκευασίας	200	
30.04.35	ΠΕΛ 35		
38.03	Καταθέσεις όψεως		200
38.00	Ταμείο	2.000	
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		
82.01.03	Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων		2.000
38.00	Ταμείο	2.400	
56.00	Έσοδα επομένων χρήσεων		
56.00.XX	Προεισπραχθέντα ενοίκια		2.400

12.00	Μηχανήματα	4.000	
54.00	Φ.Π.Α.	760	
	38.00 Ταμείο		4.760
<hr/>			
38.03	Καταθέσεις όψεως	9.000	
65.02	Προεξοφλητικοί τόκοι & έξοδα τραπεζών	1.000	
	31.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα		10.000
<hr/>			
64.02	Έξοδα προβολής & Διαφήμισης		
64.02.01	Διαφημίσεις από ραδιόφωνο - τηλεόραση	2.000	
54.00	Φ.Π.Α	380	
	53.90 Επιταγές πληρωτέες		2.380
<hr/>			
52.XX	Βραχυπρόθεσμο Δάνειο	15.000	
65.03	Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων εγγυημένων με αξιόγραφα	2.000	
	38.00 Ταμείο		17.000
<hr/>			
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	20.000	
	31.02 Γραμμάτια στις τράπεζες για εγγύηση		20.000
<hr/>			
31.05	Γραμμάτια προεξοφλημένα	10.000	
	31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		10.000
<hr/>			
63.03	Φόροι – Τέλη Κυκλοφορίας		
63.03.01	Αυτοκινήτων - φορτηγών	1.000	
	38.03 Καταθέσεις όψεως		1.000
<hr/>			
33.06	Προμερίσματα	2.000	
	38.00 Ταμείο		2.000
<hr/>			

ΑΣΚΗΣΗ 4^η: Άσκηση σύστασης Ο.Ε.

Για να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές σύστασης της εταιρείας πρέπει καταρχάς να υπολογίσουμε την Καθαρή Θέση της εταιρείας που εισφέρει ο εταίρος Γ. Γεωργίου. Συγκεκριμένα η Καθαρή Θέση μετά την αποτίμηση της εταιρείας έχει ως εξής:

Γήπεδα	2200
Μηχανήματα	400
Κτίρια	1700
Έπιπλα	100
Εμπορεύματα	700
Πελάτες	800
Γραμμάτια εισπρ.	400
Ταμείο	<u>700</u>
Σύνολο	7000

Μείον

Προμηθευτές	2200
Γραμμάτια Πληρωτ.	<u>700</u>
Σύνολο	2900

Σύνολο Ενερ. – Παθ.=4100

Η αξία στην οποία έγινε δεκτή η επιχείρηση του κ. Γεωργίου είναι 7000 άρα αναγνωρίζεται υπεραξία υπέρ της επιχείρησης του κ. Γεωργίου 2900.

Το επόμενο βήμα είναι να υπολογισθεί η αξία της εισφοράς εργασίας του κ. Αναστασόπουλου.

Εφόσον οι κύριοι Βασιλείου και Γεωργίου συμμετέχουν στα αποτελέσματα με ποσοστό 65% (αφού ο κ. Αναστασόπουλος έχει το 35%), τότε το σύνολο των εισφορών τους που έχει ύψος 13.000 είναι το 65% του κεφαλαίου. Το συνολικό κεφάλαιο λοιπόν ανέρχεται σε $13.000 / 65\% = 20.000$

Άρα η εισφορά του κ. Αναστασόπουλου ανέρχεται σε 7.000 και η εισφορά εργασίας σε $(7000 - (5000 \text{ μετρητά} + 1800 \text{ δικ. χρ. κτιρίου})) = 200 \text{ €}$

Τέλος η εισφορά εργασίας του κ. Αναστασόπουλου δεν αποτελεί τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου, άρα στο κεφάλαιο η συμμετοχή θα είναι:

κ. Αναστασόπουλος 34,34% (19.800 κεφάλαιο, ενώ εισφέρει 6.800 της εισφοράς εργασίας
δεν λογίζονται)

κ. Βασιλείου 30,30% (6.000/19.800)

κ. Γεωργίου 35,35 % (7.000/19.800)

Ενώ τα ποσοστά στο αποτέλεσμα είναι:

κ. Αναστασόπουλος 35 %

κ. Βασιλείου 30 %

κ. Γεωργίου 35 %

Με το ανωτέρω σκεπτικό οι εγγραφές θα έχουν ως παρακάτω:

33.03	Εταίροι λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου	19800	
33.03.00	Εταίρος Α	6800	
33.03.01	Εταίρος Β	6000	
33.03.02	Εταίρος Γ	7000	
	40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		19800
Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου			
2			
38.00	Ταμείο	4.500	
16.04	Δικαιώματα χρήσης ενσ. παγίων	1.800	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο	500	
	33.03 Εταίροι λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου		6.800
	33.03.00 Εταίρος Α		
Μερική καταβολή εισφοράς εταίρου Α			
3			
04.01	Εισφορά προσωπικής εργασίας εταίρων	500	
04.01.00	Εταίρος Α		
	08.01 Εταίροι λ/σμός προς. Εργασίας		500
	08.01.00 Εταίρος Α		
Απόδοση με λ/σμούς τάξεως της εισφοράς εργασίας εταίρου Α			
4			
11.00	Κτίρια	10000	
	45.10 Τράπεζες λ/σμοί μακρ. υποχ.		1000
	53.14 Βραχ. Υποχρ. προς εταίρους		3000
	33.03 Εταίροι λ/σμός καλύψεως κεφαλ.		6000
	33.03.01 Εταίρος Β		
Καταβολή εισφοράς εταίρων Β			
5			
10.00	Γήπεδα	2200	
11.00	Κτίρια	1700	
12.00	Μηχανήματα	400	
14.00	Έπιπλα	100	
16.00	Υπεραξία επιχ.	2900	
20.	Εμπορεύματα	700	
30.00	Πελάτες εσωτ.	800	
30.97	Πελάτες επισφαλείς	200	
31.00	Γραμ. Εισπρ.	500	
38.00	Ταμείο	700	
51.05	Μη δεδ. τόκοι γραμ. πληρ.	100	
	50.00 Προμηθευτές εσωτερ.		2200
	44.11 Προβλέψεις για επισφ. απαιτ.		200
	51.00 Γραμ. πληρ.		800
	31.06 Μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμμάτια εισπρακτέα		100
	33.03 Εταίροι λ/σμός καλύψεως κεφ.		7.000
	33.03.02 Εταίρος Γ		
Καταβολή εισφοράς εταίρου Γ			

Μετά τις εγγραφές σύστασης παραμένουν ανοικτοί οι λογαριασμοί 33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο και 53.14 Βραχ. υποχρ. προς εταίρους, οι οποίοι θα κλείσουν όταν ο κ. Αναστασόπουλος καταβάλει το υπόλοιπο της εισφοράς του και ο κ. Βασιλείου εξοφληθεί. Όσον αφορά τα έξοδα σύστασης της εταιρείας οι λογιστικές εγγραφές θα είναι οι εξής:

16.10 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστ.	300	
16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	200	
38.00 Ταμείο		500
Καταβολή εξόδων ίδρυσης και εξόδων κτήσεως ακινήτων		

ΑΣΚΗΣΗ 6^η: Άσκηση σύστασης Α.Ε.

Μετοχικό Κεφαλαίο:	100.000 * 5 = 500.000	
Έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	100.000 * 1 = 100.000	
1 ^η δόση (1/1/2003)	225.000 = 100.000 + 125.000	
2 ^η δόση (31/12/2003)	125.000	
3 ^η δόση (31/12/2004)	125.000	
4 ^η δόση (31/12/2005)	125.000	
<hr/>		
33.03 Μέτοχοι λ/μος καλύψεως κεφαλαίου		
33.03.00 Αναστασόπουλος		300.000
33.03.01 Βασιλείου		180.000
33.03.02 Γεωργίου		120.000
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		500.000
41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		100.000
<i>Κάλυψη έκδοσης μετοχών</i>		
38.00 Ταμείο		225.000
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		
33.04.XX Β Δόση (& ανάλυση σε 4 ^{ου} βαθμού για κάθε μέτοχο)		125.000
18.12 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		
18.12.XX Γ Δόση (& ανάλυση σε 4 ^{ου} βαθμού για κάθε μέτοχο)		125.000
18.12.XX Δ Δόση (& ανάλυση σε 4 ^{ου} βαθμού για κάθε μέτοχο)		125.000
33.03 Μέτοχοι λ/μος καλύψεως κεφαλαίου		
33.03.00 Αναστασόπουλος		300.000
33.03.01 Βασιλείου		180.000
33.03.02 Γεωργίου		120.000
Καταβολή 1 ^{ης} δόσης και ανάληψη της υποχρέωσης καταβολής του οφειλομένου κεφαλαίου		
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		125.000
41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		100.000
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		125.000
41.00 Καταβεβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		100.000
Μεταφορά των α' στους β'		
<hr/>		

Με την εξόφληση της 2^{ης} δόσης

38.00 Ταμείο		125.000
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		
33.04.XX Β Δόση (& ανάλυση σε 4 ^{ου} βαθμού για κάθε μέτοχο)		125.000
Καταβολή 2 ^{ης} δόσης		
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών		125.000

μετοχών		
	40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	125.000
Μεταφορά των α' στους β'		
Στο τέλος της χρήσης		
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		
33.04.XX Γ Δόση	125.000	
(& ανάλυση σε 4 ^ο βαθμού για κάθε μέτοχο)		
18.12 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		
18.12.XX Γ Δόση		125.000
(& ανάλυση σε 4 ^ο βαθμού για κάθε μέτοχο)		
Μεταφορά των β' στους α'		
Με την εξόφληση της 3 ^{ης} δόσης		
38.00 Ταμείο	100.000	
33.05 Δόσεις σε καθυστέρηση		
33.05.XX Γεωργίου	25.000	
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		
33.04.XX Γ Δόση		125.000
(& ανάλυση σε 4 ^ο βαθμού για κάθε μέτοχο)		
Καταβολή 3 ^{ης} δόσης		
38.00 Ταμείο	130.000	
33.05 Δόσεις σε καθυστέρηση		
33.05.XX Γεωργίου	25.000	
53.98 Λοιπές βραχυπρ. υποχρεώσεις		
53.98.XX Γεωργίου	105.000	
Εκποίηση της μερίδας του Γεωργίου		
18.12 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		
18.12.XX.XX Δημητρίου	25.000	
18.12 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		
18.12.XX.XX Γεωργίου		25.000
Μεταφορά των β' στους α'		
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		
33.04.XX Δ Δόση	125.000	
(& ανάλυση σε 4 ^ο βαθμού για κάθε μέτοχο)		
18.12 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		
18.12.XX Δ Δόση		125.000
(& ανάλυση σε 4 ^ο βαθμού για κάθε μέτοχο)		
Μεταφορά των β' στους α'		
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	125.000	
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		125.000
Μεταφορά των α' στους β'		
Με την εξόφληση της 4 ^{ης} δόσης		
38.00 Ταμείο	87.500	
33.05 Δόσεις σε καθυστέρηση		
33.05.XX Βασιλείου	37.500	
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		

33.04.XX Δ Δόση (& ανάλυση σε 4 ^ο βαθμού για κάθε μέτοχο)	125.000
Καταβολή 4 ^{ης} δόσης	
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	87.500
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	87.500
Μεταφορά των α' στους β'	
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	112.500
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	37.500
33.05 Δόσεις σε καθυστέρηση 33.05.XX Βασιλείου	37.500
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως η μειώσεως 53.16.XX Βασιλείου	100.000
81.XX Έκτακτα κέρδη	12.500
Μείωση Κεφαλαίου	

Άσκηση 9^η : Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου Ε.Π.Ε.

A. Περίπτωση (με καταβολή δικαιώματος εγγραφής)

Πραγματική Αξία Εταιρείας πριν την αύξηση : 120.000

A: $50\% * 120.000 = 60.000$ (αξία εταιρικού μεριδίου 60)

B: $50\% * 120.000 = 60.000$ (αξία εταιρικού μεριδίου 60)

Πραγματική Αξία Εταιρείας μετά την αύξηση (χωρίς δικαίωμα εγγραφής): $120.000 + 30.000 = 150.000$

A: $1.000 / 3.000 * 150.000 = 50.000$ (αξία εταιρικού μεριδίου 50, ο A χάνει 10€ για κάθε μερίδιο που κατέχει ή συνολικά $60.000 - 50.000 = 10.000 = 10 * 1.000$).

B: $1.000 / 3.000 * 150.000 = 50.000$ (αξία εταιρικού μεριδίου 50, ο B χάνει 10€ για κάθε μερίδιο που κατέχει ή συνολικά $60.000 - 50.000 = 10.000 = 10 * 1.000$).

Γ: $1.000 / 3.000 * 150.000 = 50.000$ (αξία εταιρικού μεριδίου 50, ο Γ κερδίζει 20€ για κάθε μερίδιο που κατέχει ή συνολικά $50.000 - 30.000 = 20.000 = 20 * 1.000 = 10.000 + 10.000$)

Συνεπώς ο Γ δίνει στον A 10.000 και στο B 10.000

33.03 Εταίροι λογ/μος καλύψεως κεφαλαίου	30.000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	30.000
Εγγραφή Καλύψεως Κεφαλαίου	

B. Περίπτωση (έκδοση εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο)

33.03 Εταίροι λογ/μος καλύψεως κεφαλαίου	60.000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	30.000
41.00 Διαφορά από έκδοση εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο	30.000
Εγγραφή Καλύψεως Κεφαλαίου	

Άσκηση 10^η: Ασκήσεις μείωσης και απόσβεσης μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε.

Α. Μείωση μετοχικού κεφαλαίου

40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	5.000	
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών προς απόδοση λόγω αποσβεσ. ή μειωσ. κεφαλαίου		5.000
Μείωση Κεφαλαίου		
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών προς απόδοση λόγω αποσβεσ. ή μειωσ. κεφαλαίου	5.000	
38.00 Ταμείο		5.000
Εξόφληση οφειλών		

Β. Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με εξαγορά ιδίων μετοχών και ακύρωση

34.25 Ίδιες μετοχές	6.500	
38.00 Ταμείο		6.500
Αγορά ιδίων μετοχών		
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	6.000	
41.04 Ειδικά αποθεματικά	500	
34.25 Ίδιες μετοχές		6.500
Μείωση Κεφαλαίου		

Γ. Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου

41.04 Ειδικά αποθεματικά	5.000	
88.07 Αποθεματικά προς διάθεση		5.000
Μεταφορά του α' στον β'		
88.07 Αποθεματικά προς διάθεση	5.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		5.000
Μεταφορά του α' στον β'		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	5.000	
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών προς απόδοση λόγω αποσβεσ. ή μειωσ. κεφαλαίου		5.000
Μεταφορά του α' στον β'		
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών προς απόδοση λόγω αποσβεσ. ή μειωσ. κεφαλαίου	5.000	
38.00 Ταμείο		5.000
Εξόφληση οφειλών		
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	5.000	
40.04 Κοινό μετοχ.κεφαλ. αποσβεσμένο		5.000
Μείωση Κεφαλαίου		

Άσκηση 10^η: Λύση και Εκκαθάριση Ο.Ε

Α. Με βάση τα παραπάνω δεδομένα θα γίνουν οι εξής ημερολογιακές εγγραφές:

12.99	Αποσβεσμένα μηχανήματα		20.000	
		12.00	Μηχανήματα	20.000
<i>Μεταφορά του α' στον β'</i>				
14.99	Αποσβεσμένα έπιπλα		4.000	
		14.00	Έπιπλα	4.000
<i>Μεταφορά του α' στον β'</i>				
12.00	Μηχανήματα		4.000	
30.00	Πελάτες		2.000	
		81.XX	Διαφορές αποτίμησης	6.000
<i>Αναπροσαρμογή αξίας μηχανημάτων κ.λ.π. στις προσδοκώμενες αξίες ρευστοποίησης</i>				
81.XX	Διαφορές αποτίμησης		4.000	
		24.00	Αποθέματα α' υλών	2.000
		50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	2.000
<i>Διόρθωση αξίας αποθεμάτων κ.λ.π. στις προσδοκώμενες αξίες ρευστοποίησης</i>				

Μετά τις παραπάνω εγγραφές συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης, ο οποίος έχει ως εξής:

Αρχικός ισολογισμός			
Μηχανήματα	14.000	Εταιρικό κεφάλαιο	16.000
Έπιπλα	2.000	Αποθεματικά	8.000
Αποθέματα α' υλών	4.000	Προμηθευτές	6.000
Πελάτες εσωτερικού	8.000	Διαφορές αποτίμησης	2.000
Ταμείο	4.000		
	<u>16.000</u>		<u>16.000</u>

Β. Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, τα στοιχεία του ενεργητικού ρευστοποιήθηκαν στις εξής αξίες:

Μηχανήματα	16.000
Αποθέματα υλών	3.000
Πελάτες εσωτερικού	8.000
Προμηθευτές	6.000

Τα έξοδα εκκαθάρισης ανήλθαν σε 2.000€.

Οι ημερολογιακές εγγραφές που εμφανίζουν τις παραπάνω πράξεις είναι:

38.00	Ταμείο		16.000	
		12.00 Μηχανήματα		14.000
		81.XX Αποτελέσματα εκκαθάρισης		2.000
<i>Πώληση μηχανημάτων και επίπλων</i>				
38.00	Ταμείο		3.000	
81.XX	Αποτελέσματα εκκαθάρισης		1.000	
		24.00 Αποθέματα α' υλών		4.000
<i>Πώληση αποθεμάτων α' υλών</i>				
38.00	Ταμείο		8.000	
		30.00 Πελάτες εσωτερικού		8.000
<i>Είσπραξη απαιτήσεων από πελάτες</i>				
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		6.000	
		38.00 Ταμείο		6.000
<i>Πληρωμή υποχρεώσεων σε προμηθευτές</i>				
33.07.00	Βασιλείου		2.000	
		14.00 Έπιπλα		2.000
<i>Παράδοση Επίπλων στον Βασιλείου</i>				
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			
81.00.XX	Έξοδα εκκαθάρισης		2.000	
		38.00 Ταμείο		2.000
<i>Καταλογισμός εξόδων εκκαθάρισης</i>				
81.XX	Αποτελέσματα εκκαθάρισης		2.000	
		81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		2.000
		(81.00.XX) Έξοδα εκκαθάρισης		
<i>Μεταφορά του β' στον α'</i>				
81.XX	Διαφορές αποτίμησης		2.000	
		81.XX Αποτελέσματα εκκαθάρισης		2.000
<i>Μεταφορά του α' στον β'</i>				

Διαφορές	Αποτίμησης	Αποτελέσματα	Εκκαθάρισης	Ταμείο	
4.000	6.000	1.000	2.000	4.000	6.000
<u>2.000</u>		2.000	2.000	16.000	2.000
				3.000	
				8.000	

Τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης:

Ενεργητικό		Παθητικό	
Ταμείο	23.000	Εταιρικό κεφάλαιο	16.000
Βασιλείου	2.000	Αποθεματικά	9.000
		Αποτελέσματα εκκαθάρισης	<u>1.000</u>
Σύνολο Ενεργητικού	25.000	Σύνολο ΚΘ & Παθητικού	25.000
<u>Γ</u>			

40.06	Εταιρικό κεφάλαιο		16.000
		33.07	Δοσοληπτικός λογ/σμός εταίρων
		33.07.00	A (50%) 8.000
		33.07.01	B (30%) 4.800
		33.07.01	B (20%) 3.200

Διανομή εταιρικού κεφαλαίου και αποτελέσματα εκκαθάρισης

41.XX	Αποθεματικά		8.000
81.XX	Αποτελέσματα εκκαθάρισης		1.000
		33.07	Δοσοληπτικός λογ/σμός εταίρων
		33.07.00	A (40%) 3.600
		33.07.01	B (40%) 3.600
		33.07.02	B (20%) 1.800

Διανομή εταιρικού κεφαλαίου και αποτελέσματα εκκαθάρισης

33.07	Δοσοληπτικός λογ/σμός εταίρων		
33.07.00	A		11.600
33.07.01	B		6.400
33.07.01	Γ		5.000
		38.00	Ταμείο 23.000

Εξόφληση υποχρεώσεων προς εταίρους

Άσκηση 11^η: ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΕ

Α. ΧΨΩ ΑΕ

Προνομιούχες μετοχές	→ 60.000 (1€ ανά μετοχή)
Κοινές μετοχές	→ 30.000 (1€ ανά μετοχή)
Υπόλοιπο για διανομή	→ 480.000 (/120.000)
Από τα 480.000	
Κοινές μετοχές	→ + 240.000 (4€ ανά μετοχή)
Προνομιούχες μετοχές	→ + 120.000 (45€ ανά μετοχή)
Μετοχές επικαρπίας	→ + 120.000 (45€ ανά μετοχή)

40.00	Καταβλημένο μετοχ. κεφάλαιο κοινών μετοχών	60.000	
40.01	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών	30.000	
	53.16 Μέτοχοι – αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω λόγω εκκαθάρισης		
	53.16.00 Κάτοχοι κοινών μετοχών		60.000
	53.16.01 Κάτ. προνομιούχων μετοχών		30.000
Επιστροφή Μετοχικού κεφαλαίου			
40.04	Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο	30.000	
41.05	Έκτακτα αποθεματικά	450.000	
	88.07 Αποθεματικά προς διάθεση		480.000
Επιστροφή Αποθεματικών			
	88.07 Αποθεματικά προς διάθεση	480.000	
	53.01 Μερίσματα πληρωτέα		480.000
Μεταφορά του α' στον β'			
53.01	Μερίσματα πληρωτέα	480.000	
53.16	Μέτοχοι – αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω λόγω εκκαθάρισης		
53.16.00	Κάτοχοι κοινών μετοχών	60.000	
53.16.01	Κάτ. προνομιούχων μετοχών	30.000	
	38.00 Ταμείο		570.000
Καταβολή του τελικού προϊόντος της εκκαθάρισης			

Β. ΓΔΕ ΑΕ

Προνομιούχες μετοχές	→ 40.000 (20€ ανά μετοχή)
Κοινές μετοχές	→ 70.000 (14€ ανά μετοχή)
Υπόλοιπο για διανομή	→ 0

41.02	Τακτικό αποθεματικό	10.000	
41.05	Έκτακτα αποθεματικά	40.000	
81.00XX	Αποτελέσματα εκκαθάρισης	10.000	
	42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νεό	60.000
Συμψηφισμός ζημίας			

40.00	Καταβλημένο μετοχ. κεφάλαιο κοινών μετοχών	30.000	
	42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νεό	30.000
Συμψηφισμός ζημίας			

40.00	Καταβλημένο μετοχ. κεφάλαιο κοινών μετοχών	70.000	
40.01	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών	40.000	
	53.16	Μέτοχοι – αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω εκκαθάρισης	
	53.16.00	Κάτοχοι κοινών μετοχών	70.000
	53.16.01	Κάτ. προνομιούχων μετοχών	40.000
Επιστροφή Μετοχικού κεφαλαίου			

53.16	Μέτοχοι – αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω εκκαθάρισης		
53.16.00	Κάτοχοι κοινών μετοχών	70.000	
53.16.01	Κάτ. προνομιούχων μετοχών	40.000	
	38.00	Ταμείο	110.000
Καταβολή του τελικού προϊόντος της εκκαθάρισης			

Γ. ΤΧΣ Α.Ε.

Προνομιούχες μετοχές	→ 40.000 (40€ ανά μετοχή)
Κοινές μετοχές	→ 0
Υπόλοιπο για διανομή	→ 0

Δ. ΚΛΜ Α.Ε.

Προνομιούχες μετοχές	→ 60.000 (60€ ανά μετοχή)
Κοινές μετοχές	→ 60.000 (60€ ανά μετοχή)
Υπόλοιπο για διανομή	→ 20.000
Προνομιούχες μετοχές	→ + 10.000 (10€ ανά μετοχή)
Κοινές μετοχές	→ + 10.000 (10€ ανά μετοχή)

Άσκηση 13^η: Εφαρμογές των περιορισμών της διανομής μερισμάτων σε Α.Ε.

Παρουσιάζονται τα παρακάτω επιλεγμένα στοιχεία την 31/12/2009 από τους λογαριασμούς της επιχείρησης ΑΒΓ Α.Ε. αφού έχουν προσδιοριστεί τα αποτελέσματα χρήσης προ φόρων και πριν τη διανομή των αποτελεσμάτων. Τα κέρδη προ φόρων ήταν €100.000 και ο φορολογικός συντελεστής 20%.

	Χρέωση	Πίστωση
Κέρδη χρήσης		100.000
Φόρος Εισοδήματος	20.000	
Αναπόσβεστη αξία εξόδων Α' εγκατάστασης	45.000	
Μετοχικό Κεφάλαιο		150.000
Τακτικό Αποθεματικό		40.000
Υπόλοιπο Κερδών εις νέον		3.000

Ζητείται να βρεθεί το ελάχιστο και μέγιστο ποσό από τα κέρδη της επιχείρησης που μπορεί να διανεμηθεί.

Λύση

Κέρδη Χρήσης:	100.000
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	(20.000)
	80.000
Τακτικό Αποθεματικό:	4.000
(5% * 80.000)	
1 ^ο μέρισμα:	26.600
(35% * 76.000)	
Υπόλοιπο κερδών:	49.400

- **1^{ος} περιορισμός:** δε μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους, εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας είναι ή μετά από τη διανομή αυτή θα γίνει κατώτερο από το ποσό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό

$IK < MK + \text{Αποθεματικά που απαγορεύεται να διανεμηθούν}$

$$IK = 150.000 + 44.000 + [3.000 + 76.000]$$

$$\text{Τακτικό Αποθεματικό} = 40.000 + 4.000 = 44.000$$

΄Ποσό από τα κέρδη χρήσης που μπορείς να διανείμεις: $80.000 - 4.000 = 76.000$

Με βάση τον 1^ο περιορισμό μπορείς να διανείμεις 79.000

- **2^{ος} περιορισμός:** Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δε μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη γενική συνέλευση η διανομή τους, και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό

$$80.000 + 3.000 - 4.000 = 79.000$$

- **3^{ος} περιορισμός:** Μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης ("πολυετούς απόσβεσης") απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών, εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο.
 - "έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως",
 - "τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου",
 - "έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων", "έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων",
 - "έξοδα αναδιοργανώσεως"
 - "λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως"
 - έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
 - "έξοδα λοιπών ερευνών"
 - "δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων"

$$45.000 > 3.000,$$

συνεπώς θα πρέπει να υπάρχει από τα κέρδη της χρήσης κράτηση ποσού τουλάχιστον 42.000.

Άρα

- το ελάχιστο ποσό που μπορεί να διανεμηθεί 26.600 και
- το μέγιστο ποσό που μπορεί να διανεμηθεί $26.600 + 7.400$ ($49.400 - 42.000$)

Άσκηση 15^η : ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ Α.Ε

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	41.000	
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως		41.000
Μεταφορά του α' στον β'		
<hr/>		
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως	41.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		41.000
Μεταφορά του α' στον β'		
<hr/>		
88.03 Ζημιές προηγ. χρήσης προς κάλυψη	1.000	
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων		1.000
Μεταφορά του β' στον α'		
<hr/>		
88.08 Φόρος εισοδήματος	8.040	
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολ. κερδών		8.040
Καταλογισμός φόρου εισοδήματος της λογ. χρήσης		
<hr/>		
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολ. κερδών	8.040	
33.13 Ελληνικό Δημόσιο- Προκαταβληθέντες και παρακρατηθέντες φόροι		
33.13.00 Προκαταβολή εισοδήματος	6.032	
54.08 Λ/σμός εκκαθαρίσεως φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος		14.072
Μεταφορά των α' στον β'		
<hr/>		
54.08 Λ/σμός εκκαθαρίσεως φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος	400	
33.13 Ελληνικό Δημόσιο- Προκαταβληθέντες και παρακρατηθέντες φόροι		
33.13.10 Παρακ. φόρος εισοδήμ. από πωλησ. προς Ελλ. Δημόσιο		400
Μεταφορά του β' στον α'		
<hr/>		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	9.040	
88.08 Φόρος εισοδήματος		8.040
88.03 Ζημιές προηγ. χρήσεων για κάλυψη		1.000
Μεταφορά του β' στον α'		
<hr/>		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	31.960	
41.02 Τακτικό αποθεματικό		1.600
53.01 Μερίσματα πληρ.		16.640
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών		

53.08.00 Αμοιβές ποσοστά μελών Δ.Σ	3.000
42.02 Υπόλοιπο κερδών εις νέον	10.720

Διανομή κερδών χρήσεως

53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	
53.08.00 Αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ	36
54.09 Λοιποί φόροι-τέλη	
54.09.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ	
αμοιβών μελών Δ.Σ	36
Παρακράτηση χαρτοσήμου και εισφ. υπέρ ΟΓΑ στις αμοιβές μελών Δ.Σ (1,2%) από διαν. κερ	
